



ENTREDULCES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS EJERCICIOS ECONÓMICOS 2014 Y 2013, EXPRESADOS EN USD DÓLARES

Ing. Jessy Maldonado

ELABORADO POR
CONTADORA - OUTSOURSING

Sr. Juan Carlos Vela

REVISADO Y APROBADO
GERENTE GENERAL

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

i. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa está constituida en la República del Ecuador desde el 01 de julio de 2010, ante Notario Tercero del cantón Quito, y debidamente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 22 de Julio del 2010. Su objetivo principal consiste en la venta al por menor de todo tipo de dulces. Para la realización de su objeto, la compañía podrá comercializar, exportar e importar todo tipo de dulces, chicles con o sin relleno, chocolates, caramelos duros y blandos con o sin relleno, gomas, masmelos, jaleas, confites, en general golosinas de todo tipo través de sus propios puntos de ventas, importar y exportar bienes y servicios, ejecutar y celebrar todo acto o contrato civil y/o mercantil permitido por la Ley. Su domicilio principal es Quito, y el inicio de sus operaciones fue en enero del año 2012.

ii. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES IMPORTANTES

A continuación se resumen los más importantes principios y/o prácticas contables seguidas por la empresa, en la preparación de sus estados financieros en base a acumulación, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES y los principios contables de aceptación general establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Bases de Presentación

Los presentes estados financieros constituyen los primeros estados financieros anuales de la compañía preparados conforme a las NIIF para PYMES, emitidas por el IASB, las cuales han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas en las normas internacionales.

La preparación de los estados financieros conforme a NIIF para PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables, también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Marco legal del proceso de adopción NIIF

Con resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006 la superintendencia de compañía adoptó las normas internacionales de información financiera NIFF y PYMES y determinó que obligatoriamente las apliquen todas las compañías y entes sujetos a su



control y vigilancia, a partir del ejercicio económico 2009, disposición que fue ratificada el 3 de julio de 2008 con resolución No. ADM 08199.

Posteriormente la Superintendencia de Compañías dictó la resolución No.08.G.DSC.010 de 29 de noviembre de 2008, en la cual introdujo un cronograma de aplicación obligatoria de las normas internacionales de información financiera NIIF y también de acuerdo al art. 39 del reglamento a la ley de régimen tributario interno.

Moneda funcional

Los estados financieros son expresados en dólares americanos (USD), que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

Las transacciones en una divisa distinta de la moneda funcional de una sociedad se consideran transacciones en "moneda extranjera" de acuerdo con lo establecido en la NIC 21 efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera y, se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Autorización de publicación los estados financieros

El máximo órgano de autorización de emisión de los estados financieros es el Gerente General, nombrado en su cargo por la junta general de socios de la empresa; siendo el representante legal, debe presentar informe de gestión y balance económico a la junta general, para que autorice la publicación y presentación a los organismos superiores de control.

Uniformidad en la presentación

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- La naturaleza de la reclasificación.
- El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, el estado situación general y, el estado de resultados integral en función de la naturaleza de los costos y gastos; considerando que este permite demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

Presentación de conjunto completo de estados financieros

La compañía presentará hasta el día 30 de marzo del año siguiente, el conjunto completo de estados financieros que incluirá lo siguiente:

1) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa

Con el reconocimiento de los grupos generales como:

ACTIVO
PASIVO
PATRIMONIO

Forma de Preparación del estado de situación general

Es la información necesaria, teniendo en consideración los principios, políticas contables y criterios de valoración de aplicación obligatoria, para presentación de los estados financieros de Entredulces S.A.

El nuevo plan de cuentas considera la nueva adaptación contable a las Normas NIIF para PYMES, a continuación vamos a tratar de explicar cuál debe ser el contenido de los distintos epígrafes del estado de situación general y las cuentas del estado de resultados integrales, reportado por la empresa.

La composición de los rubros, cuentas y/o partidas específicas se incluyen en las notas a los estados financieros.

2) Cuentas de Valuación

Las cuentas de valuación reducen el importe bruto de los activos a su valor neto de realización y valor recuperable. Entre las cuentas de valuación tenemos la estimación por: deterioro de valor de inversiones financieras, cuentas incobrables; desvalorización de existencias, activos fijos (medidos al costo), activos no corrientes mantenidos para la venta, inmuebles, edificios, maquinaria,

muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de computación, Aire Acondicionado, vehículos, intangibles, crédito mercantil y otros activos; depreciación acumulada de: activos fijos (medidos al costo), inmuebles, edificios, maquinaria, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de computación, vehículos y amortización acumulada de intangibles.

Estas cuentas deben ser mostradas como deducciones de los activos específicos a que se refieren, con signo negativo.

3) Un estado de resultado integral para el período sobre el que se informa

Muestra todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado.

Con el reconocimiento de los grupos generales, como:

INGRESOS
COSTOS
GASTOS

4) Ingresos Operacionales

Ingresos Operacionales (ingresos diferidos)

El importe neto de los ingresos operacionales se calcula al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y prestación de servicios deduciendo cualquier descuento en rebaja en el precio, devolución u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como el impuesto del 12% del IVA y otros impuestos especiales que la empresa deba repercutir a terceros.

Las ventas de cada ejercicio se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la entrega real de bienes y servicios, con independencia del momento en que se produzcan los cobros y pagos derivados de las mismas.

Solo se considerara como ingresos operacionales aquellas transacciones que constituyen la actividad habitual de la empresa.

Ventas Netas

Incluye los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deducidos los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.

5) Costos Operacionales

Costos Operacionales

Incluye aquellos costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de actividades conexas a la actividad principal de la empresa.

Costo de Venta

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el período. Representa cargos asociados directamente con la adquisición de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo incurrido por la importación o compra del producto más los gastos de importación o locales que se hubieren incurrido para adquirir los bienes vendidos.

6) Gastos Operacionales

Gastos de Administración

Gastos de Ventas

Gastos Financieros

7) El estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

Forma de Preparación del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Debe mostrar separadamente lo siguiente:

Saldos de las partidas patrimoniales al inicio del período;

Ganancia (perdida) reconocida directamente en el patrimonio.

Transferencias netas de resultados no realizados y otras transferencias;

Utilidad (perdida) neta del ejercicio;

Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores;

Distribuciones o asignaciones efectuadas en el período de utilidades a reservas;

Dividendos declarados y participaciones acordadas durante el período (dividendos en efectivo o en acciones y otras participaciones);

Nuevos aportes de socios;

Reducción de capital o redención de acciones de inversión;

Capitalización de partidas patrimoniales;



Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones;
Variación de Intereses minoritarios;
Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales; y,
SalDOS de las partidas patrimoniales al final del período.

El estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa bajo el método directo, de acuerdo a lo sugerido por las NIIF.

Formas de Presentación de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación:

La empresa deberá presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación por uno de los métodos siguientes:

El método directo, el cual muestra las principales clases de entradas y salidas brutas de efectivo; o

El método indirecto, el cual muestra la utilidad (pérdida) neta ajustada por los efectos de las transacciones que no representan flujos de efectivo, cualquier diferimiento o devengo de entradas y salidas de efectivo producido por actividades de operación y por ingresos o gastos que afectaron los resultados del período asociados con los flujos de efectivo por inversión o por financiamiento.

III. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados al final podrían diferir con dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas con relación a los estados financieros se relacionan para: provisión para cuentas incobrables, depreciación de propiedad planta y equipo, provisión de beneficios sociales y cálculo de impuesto a la renta.



Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos de que la posibilidad que se desembolse un flujo económico sea remota.

Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son reconocidos a su valor nominal, corresponde a ventas realizadas a crédito tanto a clientes locales como del exterior y en condiciones normales del crédito no contempla intereses. Al final del período, los saldos de las cuentas por cobrar comerciales y otras se revisan para determinar si existe algún riesgo de que no se vayan a recuperar.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando exista evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz a de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo a con los términos originales de las cuentas a cobrar. Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para cuentas por cobrar.

Inventarios

Los inventarios se encuentran registrados a su costo de adquisición, su control y valoración se lo realiza por el método promedio, y la determinación de su costo de ventas se realiza aplicando el método de inventario permanente.

Las ventas de la empresa se canalizan a través de sus puntos de venta en diferentes locales a nivel nacional, y son facturados directamente al consumidor final, al no tener incertidumbre en sus ventas, no existe riesgo de pérdidas sobre las ventas; por tal motivo la empresa no realiza provisión por deterioro y en consecuencia tampoco determina cálculo de valor neto de realización VNR. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas mediante la acumulación de valores por facturas y otros gastos relacionados con la importación.

Propiedad Planta y Equipo

Se encuentran registrados a su costo histórico, en dólares. Se miden al costo menos la depreciación acumulada.

La depreciación es calculada por el método de línea recta en base al valor residual y a la vida útil estimada o que se piensa utilizarla en la empresa, los porcentajes de depreciación aplicados son:

Instalaciones en Locales	10 Años
Maquinaria y Equipo	10 Años
Muebles y Enseres	10 Años
Equipos de Computación	3 Años
Vehículos	5 Años

Cuando se realiza una venta o baja se descarga afectando a las respectivas cuentas aplicando el principio de devengo.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, etc.), se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos de propiedad, planta y equipos vayan a fluir a la compañía y el costo pueda determinarse en forma fiable. El resto de gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a resultados del ejercicio en que se incurren.

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos son registrados al costo menos la amortización acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada.

Programas informáticos

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en los mismos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles.

Los programas informáticos reconocidos como activos se amortizan durante su vida útil estimada en 3 a 4 años.

Derechos de Concesión

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

Se estima que el valor residual de los derechos de concesión de la compañía son igual a cero.

Gastos anticipados

Los seguros se registran como gasto pagado por anticipado generalmente para un año, posteriormente y una vez producido el devengo, se realiza la amortización mensual y se carga al respectivo gasto.

Cuentas comerciales por pagar

Son obligaciones contraídas y basadas en condiciones de crédito normal que no tienen intereses.

Participacion trabajadores 15% utilidades

En cumplimiento a la disposición del Código de Trabajo, la empresa está obligada a distribuir a sus trabajadores el 15% de la utilidad del ejercicio, valor que es aplicado con cargo a los resultados del mismo.

Impuesto a la renta

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la empresa está sujeta al pago del impuesto a la renta sobre las utilidades que obtenga en el ejercicio fiscal corriente y que para el presente caso es la tarifa del 22%. Este valor será calculado posterior a la deducción y pago del 15% de participación de trabajadores de la mencionada utilidad.

Jubilación patronal

De acuerdo a la NIC 19 - Beneficios a Empleados y según el Código de Trabajo, la empresa realiza la respectiva provisión de beneficios, esto es, provisión para jubilación patronal y provisión para desahucio de sus trabajadores. El valor se toma en base al cálculo actuarial preparado por un profesional – actuario y se registra afectando cuentas de resultados por un lado y cuentas de pasivo a largo plazo por el otro.

1) EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

En esta cuenta se han registrado los valores recibidos y depositados en las cuentas corrientes de la compañía, cuyo saldo al cierre del presente ejercicio fueron de:

	2013	2014
Fondos para Cambios	3.744,21	2.456,43
Cajas Chicas	577,35	230,00
Bancos	132.423,06	157.087,42
Total	<u>136.744,62</u>	<u>159.773,85</u>

2) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES , CLIENTES Y EMPLEADOS

En esta cuenta se encuentran incluidos los valores que las tarjetas de crédito, los clientes y colaboradores que adeudan a la compañía. Los préstamos Empleados, son valores entregados a los empleados en calidad de préstamos para ser descontados a través de roles de pago.

	2013	2014
Tarjetas de Crédito	4.536,49	7.184,55
Clientes	4.591,43	4.499,22
Empleados	(116,15)	12.110,64
Total	<u>9.011,77</u>	<u>23.794,41</u>



3) OTRA CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

En este grupo constan otras cuentas pendientes a favor de la empresa pero que no afectan de forma inmediata en la liquidez de la misma:

	2013	2014
Cuentas por Cobrar Diana Donoso	1.437.138,15	530.900,50
Cuentas por Cobrar Juan C Vela	243.833,17	67.144,78
Otras Cuentas por cobrar-Préstamos	10.065,83	0,00
Suministros y Otros	27.389,72	35.387,51
Total	<u>1.718.426,87</u>	<u>633.432,79</u>

4) INVENTARIOS

En este grupo se encuentran los productos terminados que se comercializan, y los suministros que quedaron como inventarios de la empresa. Los inventarios se encuentran registrados a su costo de adquisición, su control y valoración se lo realiza por el método promedio ponderado, y la determinación de su costo de ventas es por el método de inventario permanente.

	2013	2014
Mercadería	560.996,71	531.164,81
Total	<u>560.996,71</u>	<u>531.164,81</u>

5) ANTICIPO A PROVEEDORES

PABLO CASALS E1-197 Y LUIS DE BEETHOVEN, BODEGAS NAVICENTRO
TELF: (593-2) 241 4577 / 241 4578 – 1800 ENTREDULCES
E MAIL: CLIENTE@ENTREDULCES.COM



En este grupo están los pagos anticipados a proveedores varios de la compañía

	2013	2014
Otros Cuentas por Cobrar	9.669,20	1.346,05
Velmur Importaciones	1.309,00	1.309,19
Chevy Plan	16.307,62	20.210,03
Arq. Gabriela Nuñez	2.049,15	0,00
Garantías	0,00	600,00
Total	<u>29.335,16</u>	<u>23.465,27</u>

6) IMPUESTOS ANTICIPADOS

En este rubro se encuentran valores que la empresa tiene a su favor (crédito tributario) por concepto de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado:

	2013	2014
Impuesto al Valor Agregado	58.636,86	33.000,03
Impuesto a la Renta	32.508,24	51.381,37
Total	<u>91.145,10</u>	<u>84.381,40</u>

7) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se resume como sigue:



	2013	2014
Instalaciones, al 31/Dic	20.627,43	106.973,41
Aumentos (Disminuciones)	<u>86.345,98</u>	<u>49.871,31</u>
Suma Parcial	106.973,41	156.844,72
Muebles y Enseres, al 31/Dic	24.998,00	62.590,86
Aumentos (Disminuciones)	<u>37.592,86</u>	<u>40.665,00</u>
Suma Parcial	62.590,86	103.255,86
Maquinaria y Equipo, al 31/Dic	12.897,07	15.025,98
Aumentos (Disminuciones)	<u>2.128,91</u>	<u>1.395,24</u>
Suma Parcial	15.025,98	16.421,22
Aire Acondicionado, al 31/Dic	2.120,22	2.120,22
Aumentos (Disminuciones)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Suma Parcial	2.120,22	2.120,22
Equipo de Comp. y Softw., al 31/Dic	14.169,79	76.302,45
Aumentos (Disminuciones)	<u>62.132,66</u>	<u>8.560,85</u>
Suma Parcial	76.302,45	84.863,30
Subtotal, parcial	241.624,51	363.505,32
Depreciación Acumulada, total	(19.268,19)	(60.531,42)
Total, Neto	<u>241.624,51</u>	<u>302.973,90</u>

8) INTANGIBLES

Este rubro se resume como sigue:

PABLO CASALS E1-197 Y LUIS DE BEETHOVEN, BODEGAS NAVICENTRO
TELF: (593-2) 241 4577 / 241 4578 - 1800 ENTREDULCES
E MAIL: CLIENTE@ENTREDULCES.COM



	2013	2014
Concesión de Derechos Local Mall del Pacífico, al 31/Dic	0,00	0,00
Aumentos (Disminuciones)	<u>0,00</u>	<u>42.000,00</u>
Suma Parcial	0,00	42.000,00
Concesión de Derechos Local del C.C. Jardín, al 31/Dic	11.250,00	11.250,00
Aumentos (Disminuciones)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Suma Parcial	11.250,00	11.250,00
Concesión y Cesión de Derechos del Local del C.C. Mall del Sol, al 31/Dic	29.168,95	29.168,95
Aumentos (Disminuciones)	<u>0,00</u>	<u>0,95</u>
Suma Parcial	29.168,95	29.168,95
Cesión de Derechos Concesión Local del C.C. City Mall, al 31/Dic	48.453,35	48.453,35
Aumentos (Disminuciones)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Suma Parcial	48.453,35	48.453,35
Cesión de Derechos Concesión Local del C.C. Scala Shopping, al 31/Dic	43.362,00	43.362,00
Aumentos (Disminuciones)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Suma Parcial	43.362,00	43.362,00
Cesión de Derechos Concesión Local del C.C. San Francisco, al 31/Dic	14.400,00	14.400,00
Aumentos (Disminuciones)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Suma Parcial	14.400,00	14.400,00
Concesión de Derechos Local Plaza Ibarra, al 31/Dic	0,00	3.000,00
Aumentos (Disminuciones)	<u>3.000,00</u>	<u>0,00</u>
Suma Parcial	3.000,00	3.000,00
Concesión de Derechos Local La Laguna-Ibarra, al 31/Dic	25.488,00	25.488,00
Aumentos (Disminuciones)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>





Suma Parcial	25.488,00	25.488,00
Subtotal, parcial	175.122,30	217.122,30
Amortización Acumulada, total	(28.558,35)	(54.586,32)
Total	<u>146.563,95</u>	<u>162.535,98</u>

9) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

El siguiente es un detalle de las obligaciones pendientes:

	2013	2014
Proveedores Locales	1.018.440,25	881.262,40
Total	<u>1.018.440,25</u>	<u>881.262,40</u>

10) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El siguiente es un detalle de las obligaciones:

	2013	2014
Obligaciones Bco. Pichincha Tarjeta de Crédito Empresarial-Visa	71.099,89	84.260,89
Total	<u>71.099,89</u>	<u>84.260,89</u>

11) OTRA OBLIGACIONES FISCALES

El siguiente es un detalle de otras obligaciones:

2013	2014
------	------

Obligaciones por Pagar al SRI, Iva	73.760,44	74.066,47
Obligaciones por Pagar al SRI, Retenciones Fuente	8.366,77	9.074,12
Obligaciones por Pagar al SRI, Retenciones Iva	3.331,44	8.182,92
Obligaciones por Pagar, Aportes y Fondo R. IESS	17.567,87	19.361,75
Prestaciones Sociales por Pagar, empleados	25.911,19	69.443,46
Participación Trabajadores por Pagar	14.339,37	27.813,83
Impuesto a la Renta por Pagar	18.173,52	47.851,00
Otras cuentas por Liquidar	45.045,28	202,82
Total	<u>206.495,88</u>	<u>255.996,37</u>

12) CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

El siguiente es un detalle de cuentas por pagar relacionadas:

	2013	2014
Cuentas por Pagar Proveedores	513.988,55	0,00
Cuentas por Pagar Empleados-Diana Donoso	81.430,09	0,00
Cuentas por Diversas Relacionadas	617.430,18	135.000,00
Total	<u>1.212.848,82</u>	<u>135.000,00</u>

13) OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

El siguiente es un detalle corresponde a pasivos no corrientes:

2013	2014
------	------





Jubilación Patronal	86.758,00	109.878,00
Provisiones para Desahucio	21.482,88	26.520,88
Total	<u>108.240,33</u>	<u>136.398,88</u>

Atentamente,

Juan Carlos Vela
Gerente General